MÉTODOS DE CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS (NEWTON)

Primero entrado, Primero salido (PEPS) ó FIFO (first in, first out)

Se asignan a los bienes salidos el costo unitario de las unidades más antiguas al momento de su venta o consumo. Consecuentemente, las existencias se computan de acuerdo con los costos unitarios más recientes.

Ejemplo:

Bien X

	Fecha	Entradas			Salidas			Existencia (saldo)		
		Unidades	c/u	Total	Unidades	c/u	Total	Unidades	c/u	Total
SI	08-ago-01							50	2,0	100
	09-sep-01	100	2,0	200				50	2,0	100
								100	2,0	200
								150	2	300
	15-sep-01	100	2,1	210				150	2	300
								100	2,1	210
								250		510
	20-sep-01				100	2,0	200			
					50	2,0	100			
					50	2,1	105			
					200		405	**50**	**2,1**	**105**

Ultimo Entrado, Primero Salido (UEPS) ó LIFO (last in, first out)

Se asignan a los bienes salidos el costo unitario de las unidades ingresadas más recientemente; si fuere insuficiente, se computan unidades de la partida anterior y así completar el número de unidades egresadas. Consecuentemente, las existencias se computan de acuerdo con los costos unitarios de la partida ingresada.

Para la aplicación práctica del método, debe definirse si los costos UEPS se calculan después de cada salida de bienes o, lo que es más frecuente, agrupando los datos por periodos (mensuales, bimestrales, etc), cuanto mas largo es este periodo más nuevos serán los precios asignados a las salidas, y una vez elegida la periodicidad debe respetársela.

Ejemplo:

Bien X

Fecha	Entradas			Salidas			Existencia (saldo)		
	Unidades	c/u	Total	Unidades	c/u	Total	Unidades	c/u	Total
SI 08-ago-01							50	2,0	100
09-sep-01	100	2,0	200				50	2,0	100
							100	2,0	200
							150	2	300
15-sep-01	100	2,1	210				150	2	300
							100	2,1	210
							250		510
20-sep-01				100	2,1	210			
				50	2,0	100			
				50	2,0	100			
				200		410	**50**	**2,0**	**100**

Costo Promedio Ponderado (CPP) ó PPP (Precio Promedio Ponderado)

Las bases de este método son las siguientes:

1. Luego de cada entrada (o al final de un periodo determinado) se obtiene el costo promedio ponderado de las unidades anteriores y de las ingresadas mediante esta cuenta:

$$CPP = \frac{\text{Costo de las unidades anteriores + Costos de las unidades entradas}}{\text{Unidades anteriores + Unidades entradas}}$$

2. el CPP así obtenido se emplea para asignar costos a las unidades salidas y a las existentes

El procedimiento es de aplicación más sencilla que el PEPS y UEPS, ya que las asignaciones de costos de salidas y existencias se efectúan empleando un único costo unitario.

Cuando hay aumentos de precios y la contabilidad no está ajustada por inflación, es de esperar que el CPP de las existencias se ubique por encima de sus costo UPES (basado en importes antiguos) y por debajo de PEPS (calculado considerando partidas recientes).

Digresión terminológica: el CPP es a veces llamado “precio promedio ponderado”, lo que resulta inadecuado porque:

1. el costo de los bienes adquiridos puede superar al precio de compra ya que incluye todo lo necesario para poner al bien en condiciones de ser usado o vendido.
2. El costo de los bienes producidos no es para nada, un precio.

Ejemplo:

Bien X

		Entradas			Salidas			Existencia (saldo)		
	Fecha	Unidades	c/u	Total	Unidades	c/u	Total	Unidades	c/u	Total
SI	08-ago-01							50	2,00	100
	09-sep-01	100	2,0	200				50	2,00	100
								100	2,00	200
								150	2,00	300
	15-sep-01	100	2,1	210				150	2,00	300
								100	2,10	210
								250	2,04	510
	20-sep-01				200	2,04	408	50	2,04	102

Cuadro comparativo entre los distintos criterios:

conceptos	**UEPS**	**CPP**	**PEPS**
Costo de las entradas	300	300	300
Asignado a la existencia	100	102	105
Asignado a las salidas	410	408	405

Si existe un aumento de precios, cual criterio posee mayor CMV?

UEPS, ya que se asignan a los bienes salidos el costo unitario de las unidades ingresadas más recientemente.